2. GAIA: INTEGRAZIO GLOBALAREN METODOAN DOIKUNTZAK ETA ELIMINAZIOAK (1). INBERTSIOAREN ETA FILIALAREN NETOAREN ARTEKO ELIMINAZIOA.

Igor Alvarez Etxeberria

2. GAIA: INTEGRAZIO GLOBALAREN METODOAN DOIKUNTZAK ETA ELIMINAZIOAK

- 1. SARRERA
- 2. INBERTSIOAREN ETA FILIALAREN NETOAREN ARTEKO ELIMINAZIOA LEHENENGO BATERAKUNTZAN
  - 2.1. Lehenengo Baterakuntzako Data
  - 2.2. Ondare elementuen Balioespena
  - 2.3. Kanpo-Bazkideak
- 3. INBERTSIOAREN ETA FILIALAREN NETOAREN ARTEKO ELIMINAZIOA ONDORENGO BATERAKUNTZETAN
  - 3.1. Sozietate Bateratuen Erreserbak eta eliminazio honetan sor daitezkeen beste zenbait partida
  - 3.2. Kanpo-Bazkideak ondorengo baterakuntzetan
- 4. INBERTSIOAREN ETA FILIALAREN NETOAREN ARTEKO BESTE ZENBAIT ELIMINAZIO
  - 4.1. Negozioa ez den sozietate-menperatuen eskuratzea
  - 4.2. Partaidetzaren eskuratzea hainbat etapatan

3.1- SARRERA

- Integrazio globalaren metodoa aplikatu, aurretik beharrezkoak diren [illegible] [illegible] kalterik gabe.
- Era honetan, jarraitu behar diren faseak hauexek dira:
- Homogeneizazioa
- Gehikuntza
- Eliminazioak
- Urteko Kontu Bateratuak egitea

2. INBERTSIOAREN ETA FILIALAREN NETOAREN ARTEKO ELIMINAZIOA LEHENENGO BATERAKUNTZAN

Lehen baterakuntza, taldeak baterakuntza lehenengo aldiz egiten dueneko data da. Hala ere, → bereizketa:

- **Eskurapen data:** matrizeak filialaren kontrola lortzen dueneko data.
- **Lehen baterakuntzako data**: M-k, menperatu bakoitzerako UKB-ak lehenengo aldiz egiten ditueneko data, **bai nahitaez egin behar dituelako bai borondatez**.

- Ez dute berdinak izan behar

2. INBERTSIOAREN ETA FILIALAREN NETOAREN ARTEKO ELIMINAZIOA LEHENENGO BATERAKUNTZAN

- Lehen baterakuntzako data, sozietate menperatzaileak menpekotasuna lortzen dueneko data izango litzateke → eskuratze data.
  1. Baterakuntza burutzeko sozietateen urteko kontu indibidualak beharrezkoak dira → espreski prestatu izanik. Ondorioz → ondorengo aukerak:
  2. Baterakuntza data → matrizearen ekitaldi amaieraran.
  3. Baterakuntza data → baterakuntza nahitaez egiten den ekitaldia.

2. INBERTSIOAREN ETA FILIALAREN NETOAREN ARTEKO ELIMINAZIOA LEHENENGO BATERAKUNTZAN

- I-F NETOAREN ARTEKO ELIMINAZIOA
- IG → informazioa bizkoiztu, aktibo, pasibo, gastu eta sarrera kontuetan. → bikoizketa ekiditzea.
- Lehenengo eliminazioa M-k F-aren kapitalean daukan zuzeneko edo zeharkako *partaidetza* adierazten duen kontabilitate balioa, aipatutako menpeko sozietatearen *OG zati %* konpentsatzea
- Kanpo-bazkideak eta "Lehen Baterakuntzako Diferentziak" dira hain zuzen ere

2. INBERTSIOAREN ETA FILIALAREN NETOAREN ARTEKO ELIMINAZIOA LEHENENGO BATERAKUNTZAN

- Kanpo-Bazkideak (1-d)
  - → Beronen jabetza erabatekoa ez izatea gerta daiteke.
  - → Ondare garbian "Kanpo-Bazkideak" kontua. Taldearena ez den filialaren **ondarearen** balioa adieraziko da.
- Lehen Baterakuntzako Diferentziak → baterakuntzako diferentzia positiboak edo negatiboak sortuz.

2. INBERTSIOAREN ETA FILIALAREN NETOAREN ARTEKO ELIMINAZIOA LEHENENGO BATERAKUNTZAN

- **I>dOG**
- **Lehen baterakuntzako diferentzia positiboak**. Gehiago ordaintzearen arrazoiak:
- Filialaren aktiboko elementuak merkatuari begira minusbaloraturik daudenean.
  - Baterakuntzaren eraginetara, identifikatutako aktibo minusbaloratu hauen balioa zuzendu egingo da
- Egoera Balantzean adierazi ezin diren elementu ukiezinak eta eroslea hauengatik gainbalio bat ordaintzera prest egon ohi da→ Identifikagarriak:
  - Bezero zorroa,
  - Marka,
  - Datu baseak
  - Patenteak

2. INBERTSIOAREN ETA FILIALAREN NETOAREN ARTEKO ELIMINAZIOA LEHENENGO BATERAKUNTZAN

- Ibilgetu ukiezin hauek **ezin izaten dira indibidualki** identifikatu edo **identifikatu** arren oso zaila da berauen **balorazioa** zehaztea. Hala ere enpresak ordaintzeko prest:
  - Langile trebeak izatea,
  - Bezero edota hornitzaile egokiak izatea,
  - Banaketa sarea ona izatea, izen ona, ekoizpen prozesu efizientea, eta abar
- "Merkataritza Fondo Bateratua" kontuan adieraziko da.
- Gerta daiteke, filialaren partaidetza eskuratzean burututako negoziaketa baldintza txarretan erabakitzea. Gehiegi ordaindo, beraz galera baina, ...

2. INBERTSIOAREN ETA FILIALAREN NETOAREN ARTEKO ELIMINAZIOA LEHENENGO BATERAKUNTZAN

- **I<dOG**
- **Lehen baterakuntzako diferentzia negatiboak**.
- gehienetan edo ia beti, sozietatearen egoera ez delako oso ona izaten da → Birrantolaketa → Pasiboa (hornidura).
- Posible litzateke, negoziaketa ona izatea, lortu duen emaitza positiboa irabazi. → diferentzien tratamendua berdina izango.
- → M-ren emaitzak lehen ekitaldian bertan gehitzen dira, sozietate bat eskuratzeagatik balio duena baino gutxiago oradintzean **sarrera**
- → "**Sozietateak eskuratzeagatik mozkinak**"

Ariketak

3. INBERTSIOAREN ETA FILIALAREN NETOAREN ARTEKO ELIMINAZIOA ONDORENGO BATERAKUNTZETAN

- I--dON eliminazioa ondorengo baterakuntzetan, lehen baterakuntzarako adierazitako era berdinean,
- M-k F-aren kapitalean daukan zuzeneko edo zeharkako partaidetza adierazten duen I aipatutako F-aren OG zati % konpentsatzen.
- F-ren OG-ak :
  - Ondorengo ekitaldian F-k lortutako ekitaldiko **emaitza ez da barneratuko**. Ekitaldi bukaeran **banatu** egin behar delako bere akziodunen artean
  - Taldeko sozietateen arteko eragiketen ondorioz aurreko ekitaldietako emaitzetan egondako **doikuntzak kontuan hartuko** dira.

3. INBERTSIOAREN ETA FILIALAREN NETOAREN ARTEKO ELIMINAZIOA ONDORENGO BATERAKUNTZETAN

- lehen-data ondorengo baterakuntzako datara arte F-aren **ondarea aldatu**.
- → F-ak urte hauetan lortutako aberastasuna, edo aberastasun murrizketa, akziodunen artean banatu:
  - E.T. → "**Sozietate bateratuen erreserbak**" edo "**Sozietate bateratuen erreserba aldaketak**",
  - Akziodunei dagokiena "**Kanpo-Bazkideak**" kontuan.

3. INBERTSIOAREN ETA FILIALAREN NETOAREN ARTEKO ELIMINAZIOA ONDORENGO BATERAKUNTZETAN

- Baterakuntzan, sozietate indibidualik jadanik ez da existitzen → sozietate bakoitzak izandako emaitzak banatuko dira:
  - Menperatzailearen Galdu-Irabazia → Taldean geratuko den Galdu-Irabazia
  - Menpertauaren Galdu-Irabazia →
    - d → taldean geratuko da, eta
    - (1-d) → kanpo-bazkideen Galdu-Irabazia.

3.2. INBERTSIOA ETA FILIALAREN NETOAREN ARTEKO ELIMINAZIOA ONDORENGO BATERAKUNTZAN

- Lehenengo baterakuntzan sortutako diferentziak, → baliogalera edo birbaloratu → UKB-etan adierazi.
- Aktibo minusbaloratuen → taldearen ardura elementu hauen gainbalioari dagokion baliogalera aktiboari **geratzen zaion bizitza** erabilgarrian banatzea. baliogalera-irizpide berdinen arabera. Efektua:
  - *d →E.T Emaitza
  - *(1-d) → Kanp. Bazk. Emaitza

3. INBERTSIOAREN ETA FILIALAREN NETOAREN ARTEKO ELIMINAZIOA ONDORENGO BATERAKUNTZETAN

- Aktibo ukiezinen kasuan berdin. Amortizatu beharko dira, beste informaziorik ez badugu gehienera 10 urtetan Efektua:
  - *d →E.T Emaitza
  - *(1-d) → Kanp. Bazk. Emaitza
- Ekitaldi bukaera MFBk **amortizatu beharko da, bere bizitza utila bestelako frogarik ez baldin badago 10 urtetakoa izango da**
  - E.T. Emaitza

Ariketak

4. INBERTSIOAREN ETA FILIALAREN NETOAREN ARTEKO BESTE ZENBAIT ELIMINAZIO

- 4.1. Negozioa ez den sozietate-menperatuen eskuratzea
- 4.2. Partaidetzaren eskuratzea hainbat etapatan

4.1. Negozioa ez den sozietate-menperatuen eskuratzea

[38 at.]

- **Partizipazioa** eskuratutako enpresaren aktiboen arrazoizko balioaren **arabera banatuko da,** eta baitare dagokien pasiboen arrazoizko balioaren arabera..
- EZIN DA MFB ETA BDN SORTU→ ez da negozio bat ez du konbinaketarik sortzen.
- Kanpoko Bazkideak beti bezala kalkulatuko dira.

19

4.1. Negozioa ez den sozietate-menperatuen eskuratzea

- CC enpresak BB sozietatearen akzioen % 100 erosi ditu, azken honek ez du iharduerarik, eta bakarrik lurrak eta instalazioak dauzka. Inbertsioa 30.000 euro.
- Erosketa momentuan ikusten du lurra 10.000 eurotan minusbaloratua dagoela eta instalazioak aldiz, 5000 eurotan.

BBB			
Lurrak	20.000,00 €	Kapitala	23.000,00 €
Instalazioak	3.000,00 €		

20

4.1. Negozioa ez den sozietate-menperatuen eskuratzea

- Ondare Garbia kostuan: 23.000
- Inbertsioa: 30.000
- Baterakuntzaren diferentzi positiboa: 7.000
- Lurren minusbalorazioa: 10.000
  - Ezleitu: 7000*10000/15000=4.666,7
- Instalazioen minusbalorazioa: 5.000
  - Ezleitu: 7000*5000/15000= 2.333,3

21

4.1. Negozioa ez den sozietate-menperatuen eskuratzea

Egoera Balantze Bateratua			
23.000,00 €	Kapitala		
2.333,30 €	Instalazioak		
4.666,70 €	Lurrak	Inbert	30.000,00 €

22

4.2. Partaidetzaren eskuratzea hainbat etapatan

- Matrizeak:
  - Kontrola lortzen den datara aurretik egin diren partizipazio guztiak, kontrola ematen den uneko Arrazoizko Balioan baloratuko dira.
  - Emaitza GI onartu behar da eta kontabilizatu beharko da.

Partaidetza guztiak kontrola lortzen dela (eskuratzen dela) AB-an baloratuko dira.

23

4.2. Partaidetzaren eskuratzea hainbat etapatan

M B ren %20 erosten du 10.000 euroengatik

B Sozietatea

Aktiboak		**Pas eta OG y PN**	
I. materiala	20.000 €	Kapitala	10.000 €
		Erreserbak	5.000 €
		Pasiboak	5.000 €

24

4.2. Partaidetzaren eskuratzea hainbat etapatan

2. Etapa

M el 40% de B por 15.000 euros

Sozietatea B

Aktiboak		**Pas eta OG**	
I. material	35.000 €	Kapitala	15.000 €
		Erreserbak	5.000 €
		Pasiboak	15.000 €

25

4.2. Partaidetzaren eskuratzea hainbat etapatan

- Kontrol datan dugun informazioa
  - Lur batzuk daude nun beraien AB Beraien balantzen agertzen den balioa baino 10.000 euro haundiagoa da.
  - Suposatzen da obligazio bat ere eskuratu duela, etorkizuneko zerga batzuk direla eta.
- Eskuratutako A eta P Arraziozko Baliora zuzentzea
  - Eskuratutako Aktiboak: 10.000
  - Eskuratutako Pasiboak: 3.000

26

4.2. Partaidetzaren eskuratzea hainbat etapatan

- Bigarren etapa: Erositako partizipazioaren balioa: %40 → 15.000 euro
- Lehendabiziko etapa
  - %20 Inbertsioaren balioa: 10.000 euro
  - ARRAZOIZKO BALIOA: (% 40 BALDIN BADA 15.000 -> 20%a): 7.500 euro
  - Matrizearen G.I: 2.500 euro (galera)

27

I KB = 10000+15000= 25000
I AB = 7500 + 15000 = 22500
dif 2500 → Em(M)↓ galera

0'4 — 15000
0'2 — x

4.2. Partaidetzaren eskuratzea hainbat etapatan

- Domeinua: 60%
- Inbertsioa AB= 22.500 15.000 + 7500 = 22500
- Erositako OG Arrazoizko balioa 0.6*(20.000+10.000-3.000)= 16.200
- MFB= 22.500-16.200=6.300
- Kanpoko Bazkideak: 0.4*(20.000+10.000-3000)=10.800

28

4.2. Partaidetzaren eskuratzea hainbat etapatan

15.000 €	Kapitala		
5.000 €	Erreserbak		
10.000 €	Lurrak		
6.300 €	MFB	Inbertsioa	25.000 €
2.500 €	GI (m)	Pasiboak	3.000 €
		Kanpoko Bazkideak	10.800 €

29

(IZASKUN)

KONTABILITATEKO EGOERA ORRIEN BATERAKUNTZA

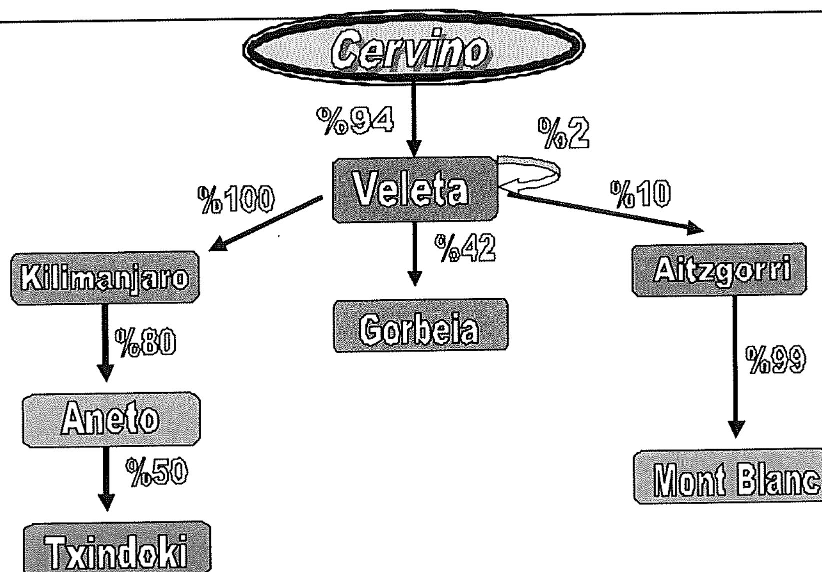
1. GAIA: INFORMAZIO FINANTZARIO BATERATUA

ESKATZEN DA

1- Enpresen arteko erlazioa aztertu eta aplikatu behar den metodoa identifikatu

2- Taldeak, azpitaldeak eta UKBak aurkeztu behar dituzten enpresak (Bateratzeko perimetroarekin)

ARIKETAK



ADIBIDEAK

M1, S.A.

%45 → S1, S.A.; %75 → F1, S.A.; %21 → L1, S.L.

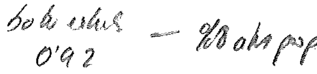
S1, S.A. ← %25 F1, S.A.

S1, S.A. → %44 → G1, S.A.

G1, S.A. → %10 → K1, S.A.

F1, S.A. → %45 → H1, S.A.

L1, S.L. → %40 → H1, S.A.



Informazio gehigarria:

- M1, S.A.enpresak bere botuekin bakarrik L1, S.A enpresaren administrazio kontzeiluko kideen gehiengoa aukeratu du azkeneko 5 urteetan..
- G1, SA enpresak bere kapitalaren %8-ko akzio propioak ditu, eta bere administrazio kontzeiluko kideaguztiak aldi berean K1 S.A enpresaren administrazio kontzeiluko kideak dira..
- H1, S.A. epaikegiak onartutako hartzekoduen lehiaketan sartuta dago .
- F1, S.A., burtsan kotizatzen du.

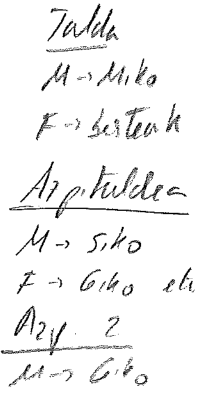
ADIBIDEAK

MIKO, S.A.

%75 → SIKO, S.A.; %75 → FIKO, S.A.

SIKO, S.A. → %75 → GIKO, S.A.

GIKO, S.A. → %75 → KIKO, S.A.



Informazio gehigarria:

- MIKO enpresak Australian du bere egoitza, SIKO k Errusian, GIKOk Dinamarkan y KIKO en Frantzian. Espaina egoitza duen bakarra FIKO da.
- Denak burtsan kotizatzen dute.

GALDERA: Aztertu enpresa hauek Espanian Urte Kontu Bateratuak egiteko beharra duten hala ez.